

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

جدول المحتويات

صفحة

٢-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

البيانات المالية

٣

بيان الوضع المالي

٤

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٥

بيان التغييرات في حقوق المساهمين

٦

بيان التدفقات النقدية

٣٠-٧

إيضاحات حول البيانات المالية



شهادة محاسب قانوني

د ت س ٣٨-٨٠٩٥٥

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

دمشق - سورية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة و التي تتكون من بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، وكل من بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغييرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الوساطة المالية المرعية في الجمهورية العربية السورية، كذلك إن الإدارة مسؤولة عن الضبط الداخلي التي تراه ضرورياً لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير التقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني والقيام بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق مؤيدة للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



رقم الترخيص / ١١/١٢٧

اسم الزميل محمد ناظم قادري

رقم ١٥٦٣

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأدائها المالي، وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الوساطة المالية المرعية في الجمهورية العربية السورية.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وأن البيانات المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

دمشق - سورية

١٠ شباط ٢٠١٥

المحاسب القانوني

محمد ناظم قادري



شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان الوضع المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	الموجودات
٢٠١٣	٢٠١٤		
ل.س.	ل.س.		
٢٦٧,٠٦٦,٩٢٩	٢١٨,٨٥٧,٥٦٠	٥	نقد في الصندوق و لدى المصارف
٤١,٩٧٠,٠٧٤	١٧٠,٠١٣,٥٩٢	٦	ذمم تجارية مدينة
٢٨,٣٧٧,٦٨٥	٢٩,٢٥٢,٣٦٣	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٨٢٧,٣٩٢	٩,٣٢٣,٠٢٢	٩	موجودات مالية للمتاجرة
٣,٩٨٨,٨٠٠	٢,٧٩٢,١٦٠	١٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٨٩٠,٨٥٠	٦٥٩,٤٩٠	١١	ممتلكات ومعدات
٧٩٢,٣٧٥	٥٠٨,٩٩٨	١٢	موجودات غير ملموسة
٢١,٨٣٠,١١٨	١٨,٧٦٩,٥١٥	٢٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
<u>٣٧٧,٢٤٤,٢٢٣</u>	<u>٤٥٢,٦٧٦,٧٠٠</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٤٧,٨٠٧,٢٥٨	٤٣,٠٦٦,٨٦٤	١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٢٦,٨٨٩	١٦,٩٢٠,٢٦٩	١٥	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٥١,٠٣٤,١٤٧</u>	<u>٥٩,٩٨٧,١٣٣</u>		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٤,٠٥٩,٥٣٠	١١,١٣٣,٢٠٣	٣-ي	احتياطي قانوني
(٣٣٧,٨٠٤)	(١,٢٧١,١٨٣)		التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع
(١,٢٢١,٢٥٥)	٢٢,٤٨٨,٣٥٠		أرباح مدورة / (خسائر متراكمة)
<u>٢٣,٧٠٩,٦٠٥</u>	<u>٦٠,٣٣٩,١٩٧</u>		صافي ربح السنة
<u>٣٢٦,٢١٠,٠٧٦</u>	<u>٣٩٢,٦٨٩,٥٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٣٧٧,٢٤٤,٢٢٣</u>	<u>٤٥٢,٦٧٦,٧٠٠</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير العام

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة
بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
٦٠,٥٨٦,٥٧٦	٨٩,٩٤٣,٠٣١	١٧ إيرادات استشارات مالية و عمولات (خسائر) / أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٦,٠٨١,٥٩٩	(٧٤٣,٦٢١)	٩ موجودات مالية للمتاجرة
٢٨,١٠٠	-	١٠ أرباح محققة ناتجة عن بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٠١,٤٠٠	-	أنصبة أرباح موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٢٠,٧٠٠	٩ أنصبة أرباح موجودات مالية متوفرة للمتاجرة
(١,٧١٤,٤١٠)	(٦,٩٩١)	٩ خسائر المحفظة
٦٥,٣٨٣,٢٦٥	٨٩,٢١٣,١١٩	
٢١,٨٠٩,٢١٦	١٧,٠٣٩,١٩٩	١٨ إيراد الفوائد
٨,٣٠٠	١٢٨,٩٢٥	إيرادات أخرى
١,٣٢٧,٨٩١	٤٧,٢٢٩,٦١٤	فروقات أسعار صرف
(٥٩,٦٢١,٨٨٩)	(٨٢,٨٧٤,١٢٣)	١٩ مصاريف إدارية وعمومية
(٣٦,٤٧٦,٤٨٢)	(١٨,٤٧٦,٣٨٥)	
٢٨,٩٠٦,٧٨٣	٧٠,٧٣٦,٧٣٤	ربح السنة قبل الضريبة
(٢,٣٠٦,٥٠٠)	(٣,٣٢٣,٨٦٤)	٢٠ خسائر ضريبية
٢٦,٦٠٠,٢٨٣	٦٧,٤١٢,٨٧٠	صافي الربح
بنود الدخل الشامل الأخرى		
<u>البنود التي يمكن تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر</u>		
(خسائر) / أرباح غير محققة ناتجة		
١,٨٥٥,٢١٠	(١,١٩٦,٦٤٠)	١٠ عن إعادة تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
(٤٦٩,٣٦٨)	٢٦٣,٢٦١	٢٠ التغير في موجودات ضريبية مؤجلة
٢٧,٩٨٦,١٢٥	٦٦,٤٧٩,٤٩١	الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التغييرات في حقوق المساهمين

المجموع	صافي ربح / (خسارة) السنة	أرباح مدورة / (خسائر متراكمة)	التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات		رأس المال	
			مالية متوفرة للبيع	احتياطي قانوني		
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٢٩٨,٢٢٣,٩٥١	(٢,٨٤٨,٠٠٥)	١,٦٢٦,٧٥٠	(١,٧٢٣,٦٤٦)	١,١٦٨,٨٥٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
-	٢,٨٤٨,٠٠٥	(٢,٨٤٨,٠٠٥)	-	-	-	تخصيص خسارة السنة المالية السابقة
٢٧,٩٨٦,١٢٥	٢٦,٦٠٠,٢٨٣	-	١,٣٨٥,٨٤٢	-	-	الدخل الشامل للسنة
-	(٢,٨٩٠,٦٧٨)	-	-	٢,٨٩٠,٦٧٨	-	تخصيص الاحتياطي القانوني
٣٢٦,٢١٠,٠٧٦	٢٣,٧٠٩,٦٠٥	(١,٢٢١,٢٥٥)	(٣٣٧,٨٠٤)	٤,٠٥٩,٥٣٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
-	(٢٣,٧٠٩,٦٠٥)	٢٣,٧٠٩,٦٠٥	-	-	-	تخصيص خسارة السنة المالية السابقة
-	(٧,٠٧٣,٦٧٣)	-	-	٧,٠٧٣,٦٧٣	-	تخصيص الاحتياطي القانوني
٦٦,٤٧٩,٤٩١	٦٧,٤١٢,٨٧٠	-	(٩٣٣,٣٧٩)	-	-	الدخل الشامل للسنة
٣٩٢,٦٨٩,٥٦٧	٦٠,٣٣٩,١٩٧	٢٢,٤٨٨,٣٥٠	(١,٢٧١,١٨٣)	١١,١٣٣,٢٠٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
٢٨,٩٠٦,٧٨٣	٧٠,٧٣٦,٧٣٤	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات من:
		خسائر / (أرباح) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
(٦,٠٨١,٥٩٩)	٧٤٣,٦٢١	٩ موجودات مالية للمتاجرة
٣,٤٣٨,٨٨١	٢,٧٧١,٩٣٧	١٩ الاستهلاكات و الإطفاءات
٢,٢٣٢	-	١٩ خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٧١٤,٤١٠	٦,٩٩١	٩ خسائر المحفظة
(٢٨,١٠٠)	-	١٠ أرباح محققة ناتجة عن بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٧,٩٥٢,٦٠٧	٧٤,٢٥٩,٢٨٣	
(٣٩,٥٦٧,٦٦٧)	(١٢٨,٠٤٣,٥١٨)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة
(١٢,٨٨٥,٠١٣)	(٨٧٤,٦٧٨)	الزيادة في مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٠٠٢,٨٦٣	(٤,٧٤٠,٣٩٤)	(النقص) / الزيادة في دفعات مقدمة من العملاء
(٨٥٢,٧٠٠)	١٣,٦٩٣,٣٨٠	الزيادة / (النقص) في مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٦,٣٤٩,٩١٠)	(٤٥,٧٠٥,٩٢٧)	صافي النقد المستعمل في النشاطات التشغيلية
		التدفق النقدي من النشاطات الاستثمارية:
(٣٥٢,٨٧٢)	(٨٧,٢٠٠)	١١ اقتناء ممتلكات ومعدات
(٦٠,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠)	١٢ اقتناء موجودات غير ملموسة
٣٧,٥٢٥,١٦٤	٤٥,٤٧٤,٨٣٦	التغير في ودائع لدى المصارف
(٧,٨٩١,٦٨٦)	(٢,٨٨٠,٢٢٦)	٩ اقتناء موجودات مالية للمتاجرة
١٢,٣٢٥,٢١٧	٦٣٣,٩٨٤	٩ مبيعات موجودات مالية للمتاجرة
٣,٦٧٢,٣٥٠	-	١٠ مبيعات موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٥,٢١٨,١٧٣	٤٢,٩٧١,٣٩٤	صافي النقد من النشاطات الاستثمارية
٢٨,٨٦٨,٢٦٣	(٢,٧٣٤,٥٣٣)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يوازي النقد
٤٢,٧٢٣,٨٣٠	٧١,٥٩٢,٠٩٣	٥ النقد وما يوازي النقد في بداية السنة
٧١,٥٩٢,٠٩٣	٦٨,٨٥٧,٥٦٠	٥ النقد وما يوازي النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

١- موضوع و نشاط الشركة

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية هي شركة مساهمة مسجلة في السجل التجاري لمحافظة دمشق تحت الرقم ١٥٢٦٢ بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٠٨ برأس مال مقداره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية.

حصلت بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة على الترخيص النهائي من هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية بموجب القرار رقم ٢٢ بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٠٨.

تقوم الشركة بتقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية بما في ذلك تقديم النصح والمشورة للعملاء وللغير مقابل أجر أو عمولة بالإضافة إلى ممارسة أعمال شراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة ولحساب الوسيط الخاص مباشرة من خلال السوق وإدارة الاستثمار بما في ذلك إدارة محافظ الأوراق المالية والبيع مباشرة بناء على تفويض العميل وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة الإصدارات الأولية بدون التعهد بالتغطية.

مدة الشركة: تسع وتسعون سنة تبدأ من تاريخ التأسيس ويجوز تمديدتها بقرار من الهيئة العامة غير العادية.

٧٤,٦٧% من أسهم الشركة مملوكة من قبل بنك بيمو السعودي الفرنسي ش.م.ع.س.، وبالتالي فإن البيانات المالية الموحدة للمصرف ستتضمن البيانات المالية لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة.

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢ - أ المعايير والتفسيرات المتبعة في السنة الحالية

تم إتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في إعداد البيانات المالية للشركة خلال السنة الحالية، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠) و (١٢) - البيانات المالية الموحدة والإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٢٧): البيانات المالية المنفصلة والمتعلقة بالمنشآت الاستثمارية .

تعلمق التعديلات الحاصلة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) بتعريف المنشآت الاستثمارية، وتتطلب تلك التعديلات من المنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشآت الاستثمارية عدم توحيد أعمال الشركات التابعة لها والاعتراف بما وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بياناتها المالية المنفصلة والموحدة. ولكي تعتبر منشأة استثمارية يجب :

- الحصول على تمويل من واحد أو أكثر من المستثمرين لغرض تزويدهم بخدمات إدارة الاستثمار.
- الالتزام للمستثمر، إن الغرض الوحيد من هذه المنشأة الاستثمارية هو استثمار الأموال لتحسين العائد من رأس المال، أو عائد الاستثمار أو كليهما و
- قياس وتقييم أداء كافة الاستثمارات على أساس القيمة العادلة.

ونتيجة لذلك تم إضافة بعض التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) للتعريف بمتطلبات الإفصاح الجديدة لتلك المنشآت الاستثمارية. إن التعديلات تتطلب التطبيق بأثر رجعي.

توضح هذه التعديلات المتطلبات المتعلقة بالتقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتحديدًا معنى الحقوق القانونية الملزمة للتقاص، التحقق والتسوية في نفس الوقت. إن التعديلات تتطلب التطبيق بأثر رجعي.

تلغي هذه التعديلات متطلبات الإفصاح عن المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي وزعت الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات العمر الزمني غير المحدد بناءً عليها في حالة عدم وجود تدني أو عدم استعادة قيمة التدني لوحدة توليد النقد المتعلقة بها. كما قدمت هذه التعديلات متطلبات إفصاح إضافية والتي تكون ملائمة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد يقاس بالقيمة العادلة مطروحاً منه تكاليف الاستبعاد. تتضمن هذه الإفصاحات الجديدة مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والافتراضات الأساسية وأساليب التقييم المستخدمة والتي تتماشى مع الإفصاح المطلوب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة. إن التعديلات تتطلب التطبيق بأثر رجعي.

جاءت هذه التعديلات للتخفيف من متطلبات التوقف عن محاسبة التحوط عندما تكون المشتقة المالية والمحددة كأداة تحوط قد تم استبدالها ضمن ظروف معينة، كما وضحت هذه التعديلات أن أي تغيير في القيمة العادلة للمشتقة المالية المحددة كأداة تحوط الناشئ عن التبادل يجب أن يؤخذ بعين الاعتبار عند تقييم وقياس فعالية التحوط. إن التعديلات تتطلب التطبيق بأثر رجعي.

يتناول كيفية الاعتراف بمسؤولية دفع ضريبة تفرضها الحكومة. ويعرف تفسير الضريبة، ويحدد الحدث الملزم الذي يؤدي إلى مسؤولية توجب دفعها كما حددها التشريع.

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الأعوام ٢٠١٠ - ٢٠١٢ :

يوضح أن المقابل المشروط أو المحتمل والمصنف كموجودات أو مطلوبات يجب أن يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، بصرف النظر إذا كان المقابل المشروط أو المحتمل هو أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أو المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) أو أصول غير مالية أو مطلوبات غير مالية. ينبغي الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة (عدا تعديلات فترة القياس) في بيان الأرباح أو الخسائر.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): عرض الأدوات المالية - التقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦): انخفاض قيمة الأصول - الإفصاحات حول المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير المالية

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية : الاعتراف والقياس - تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط.

التفسير رقم (٢١): الجبايات

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) القطاعات التشغيلية

والتي تتطلب من المنشأة الكشف عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في كيفية تطبيق مجاميع القطاعات التشغيلية، بما في ذلك وصف للقطاعات التشغيلية المجمعة والمؤشرات الاقتصادية المقيّمة في تحديد ما إذا كانت القطاعات الاقتصادية لها "خصائص اقتصادية متشابهة". توضح التعديلات أيضاً على أن المطابقة لإجمالي موجودات القطاعات المصرح عنها مع كامل أصول المنشأة لا ينبغي تقديمها إلا إذا قُدمت موجودات القطاع بطريقة منتظمة إلى متخذ القرار .

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) الممتلكات والمصانع والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة

بحيث أزيلت التناقضات في محاسبة الاستهلاك/الأطفاء المتراكم عند إعادة تقييم إحدى بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أو الأصول غير الملموسة. المعايير المعدلة توضح أن يتم تعديل القيمة الدفترية بطريقة تتماشى مع إعادة التقييم للقيمة الدفترية للأصل وإن الاستهلاك/الإطفاء المتراكم هو الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الدفترية بعد الآخذ بعين الاعتبار تراكم خسائر انخفاض القيمة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

توضح أن إدارة المنشأة والتي تقدم خدمات لموظفي الإدارة الرئيسية لمنشأة أخرى هي طرف ذي علاقة معها. وبالتالي على هذه المنشأة الكشف عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على المبالغ المترتبة على الخدمة المدفوعة أو المستحقة لإدارة المنشأة وذلك لتوفيرها خدمات لكبار موظفي الإدارة. مع العلم، عدم ضرورة الكشف عن مكونات هذا التعويض .

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة اعلاه لم يكن لها تأثير جوهري على الإفصاحات والمبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية لدى الشركة.

٢- ب المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التي تخص أعمال الشركة والجهازية للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد:

سارية المفعول للسنوات المالية التي

تبدأ في أو بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء - والذي يحدد نموذج واحد وشامل للمنشآت واستخدامها في المحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن عقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مكان التوجيه لتحقيق الإيرادات الحالي بما فيه المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيراد، المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء والتفسيقات ذات الصلة وذلك عندما يصبح ساري المفعول. إن المبدأ الأساسي لـ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أن على المنشأة الاعتراف بالإيراد تماشياً مع نقل البضائع أو الخدمات التي وُعدت للعملاء وذلك بالمبلغ الذي يعكس توقع المنشأة أن يكون لها من حق مقابل تلك السلع والخدمات.

- ١ كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) المحاسبة عن حيازة الحصص في الترتيبات المشتركة والذي يوفر التوجيه بشأن كيفية احتساب حيازة العمليات المشتركة التي تمثل الأعمال كما هي محددة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) /اندماج الأعمال.
- ١ كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) تصنيف طرق مقبولة للاستهلاك والإطفاء - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - يحظر المنشآت من استخدام طريقة الاستهلاك على أساس الإيرادات لبنود الممتلكات والمصانع والمعدات. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الذي يُعرض افتراض قابل للدحض أن الإيرادات ليست أساساً مناسباً لإطفاء الموجودات غير الملموسة.
- ١ كانون الثاني ٢٠١٦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة - حامل النبات (Bearer Plants) - والذي يوصف حامل النبات ويتطلب من الأصل البيولوجي الذي ينطبق عليه هذا التصنيف أن تتم محاسبته وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والمصانع والمعدات بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١). أما المنتجات التي تنمو على حامل النبات تبقى تتم محاسبتها وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).
- ١ كانون الثاني ٢٠١٦ تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ : والتي تتضمن التعديلات لـ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) و (٧) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) و (٣٤).
- ١ كانون الثاني ٢٠١٨ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (٢٠١٤) : صدرت النسخة النهائية لهذا المعيار في شهر تموز ٢٠١٤ وطرحت ما يلي :
- أ) تصنيف جديد لأدوات الدين المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها مع إمكانية البيع، حيث يتم تصنيفها ضمن الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- ب) تطبيق نموذج الخسارة المتوقعة لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية وذلك من خلال ثلاثة مراحل تبدأ بتحديد خسارة التدني بالتسهيلات الائتمانية ومن ثمن تحديد خسائر التدني في حال زيادة مخاطر التسهيلات الائتمانية بشكل جوهري وقبل أن تصبح هذه التسهيلات غير عاملة والمرحلة الأخيرة عندما تصبح التسهيلات الائتمانية غير عاملة بشكل فعلي. في المرحلة الأولى والثانية يتم الاعتراف بالدخل على المبلغ الإجمالي لمخاطر الائتمان وفي المرحلة الثالثة يتم الاعتراف بالدخل على صافي المخاطر.

باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، باعتقاد الإدارة، أن تطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه في الفترات المستقبلية لن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة خلال التطبيق المبدئي.

٣- ملخص القواعد والسياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة

أسس الاعداد:

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية و قوانين الوساطة المالية المتبعة في سورية.

إعداد البيانات المالية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة. تظهر البيانات المالية باليرة السورية (ل.س.)، العملة التشغيلية للشركة وعملة الاقتصاد.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن الاستشارات المالية وعمولات بيع وشراء الاوراق المالية عند تقديم هذه الخدمات بشكل نهائي إلى الزبائن أو بناء على نسبة الأنجاز بالنسبة للاستشارات المالية بحسب شروط العقد المتفق عليه لتأدية هذه الخدمة. تسجل إيرادات الفوائد دورياً بناء على أساس المبالغ و نسبة الفائدة المطبقة.

ب- الأدوات المالية:

يتم الاعتراف بالأصول و المطلوبات المالية حين تصحح الشركة طرفا لعقد الأدوات المالية.

استثمارات في اوراق مالية متوفرة للبيع

الاستثمارات المتوفرة للبيع هي استثمارات غير مشتقة لم يتم تحديدها ضمن فئات الموجودات المالية الاخرى. ان سندات المساهمة غير المدرجة التي لا يمكن تقييم قيمتها العادلة بشكل موثوق يتم تسجيلها بالكلفة. يتم تسجيل باقي الاستثمارات المتوفرة للبيع على اساس القيمة العادلة وتدرج الارباح او الخسائر غير المحققة ضمن حقوق الملكية، باستثناء خسائر تدني القيمة التي تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر.

استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة

يتم الاعتراف بالاستثمارات المالية في اوراق مالية للمتاجرة بقيمتها العادلة ويتم قيد التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتضمن الربح (الخسارة) الصافي المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر، اية انصبه ارباح او ايرادات فوائد ناتجة عن هذه الادوات المالية.

يتم احتساب القيمة العادلة لهذه الادوات كما جاء في الايضاح رقم ٢٢.

ج- التأمينات الاجتماعية:

إن الشركة مسجلة في مؤسسة التأمينات الاجتماعية في الجمهورية العربية السورية و تسدد بشكل منتظم التأمينات عن موظفيها إلى المؤسسة. تمثل هذه المساهمات واجبات الشركة تجاه موظفيها في ما يخص تعويض نهاية الخدمة و بالتالي سوف يحصل الموظفون على هذا التعويض من مؤسسة التأمينات الاجتماعية. ليس على الشركة أي التزامات أخرى تجاه موظفيها فيما يتعلق بتعويض نهاية الخدمة.

د - المؤونات:

يتم قيد مؤونة نتيحة حدث سابق، اذا ترتب على الشركة موجب قانوني أو استنتاجي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأنه من المحتمل أن يتوجب إجراء تدفق منافع اقتصادية الى الخارج لتسديد الموجب.

هـ- الضرائب:

أعباء الضرائب على الأرباح هي مجموع الضرائب المستحقة الدفع والضرائب المؤجلة. تحتسب الضريبة على الأرباح ويستدرك لها بموجب القانون رقم ٢٤ تاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٣ وتعديلاته.

الضرائب المستحقة:

يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي لأنه لا يشمل الأعباء والايادات الخاضعة للضريبة في سنوات أخرى أو التي لا تدخل أبداً ضمن الوعاء الضريبي. تحتسب الضرائب المستحقة الدفع حالياً على نسبة ٢٢% بالإضافة إلى رسم ادارة محلية بمعدل ١٠% من قيمة الضريبة بالإضافة إلى المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار بمعدل ٥% من قيمة الضريبة والتي بدأ تطبيقها ابتداءً من ٢ تموز ٢٠١٣ ولمدة ثلاث سنوات.

الضرائب المؤجلة:

تمثل الضرائب المؤجلة ضرائب واجب تسديدها أو متوقع استرجاعها على فروقات بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والربح الضريبي الذي احتسب على أساس الضريبة على الأرباح، و تقيّد على أساس طريقة مطلوبات البيان المالي. يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة و يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المدينة إلى حدود تحقق إيرادات خاضعة للضريبة يمكن حسم الفروقات المؤقتة منها.

لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات في حال نتجت الفروقات المؤقتة من قيمة الشهرة أو من الاعتراف الأولي (في غير حالات دمج المؤسسات) بموجودات ومطلوبات أخرى في عملية لا تؤثر لا على الربح الضريبي ولا على الربح المحاسبي. تتم مراجعة القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة المدينة بتاريخ كل ميزانية و تخفض بحسب امكانية أن لا ينتج، مستقبلاً، إيرادات خاضعة للضريبة تمكن من استرداد جزء من أو كامل هذه الموجودات.

إن الضرائب المؤجلة المدينة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للتنزيل والمتعلقة بالمساهمات والحصص المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بها فقط إلى مدى امكانية ان ينتج إيرادات خاضعة للضريبة يمكن تنزيل الفروقات المؤقتة منها ومتوقع أن تعكس في المستقبل القريب. يتم قيد الضرائب المؤجلة في بيان الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما تتعلق بمبالغ مسجلة مباشرة ضمن حقوق المساهمين، عندها يتم قيد الضرائب المؤجلة أيضاً ضمن حقوق المساهمين.

يتم اجراء مقاصة الضرائب المؤجلة الدائنة والمدينة عندما تتمتع الشركة بحق قانوني لظهار صافي الضرائب المؤجلة وعندما تتعلق بضرائب مفروضة من قبل دائرة ضريبية واحدة وعندما تنوي الشركة تسديد الضرائب المتوجبة من خلال الضرائب المؤجلة المدينة.

و- العملات الأجنبية:

يتم تحويل العمليات الجارية خلال الفترة بالعملات الأجنبية بما في ذلك الإيرادات و الأعباء إلى الليرة السورية على أساس أسعار القطع السائدة بتاريخ العملية.

جرى تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى الليرة السورية في نهاية الفترة على أساس أسعار الصرف المحددة من قبل مصرف سورية المركزي كما في نهاية الفترة. تقييد فروقات الصرف الإيجابية و السلبية الناتجة عن هذا التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر. كانت اسعار الصرف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
١٤٣,٥١	١٩٧,٩٦	١ دولار امريكي
١٩٧,٩٥	٢٤٠,٦٨	١ يورو
٣٩,٠٧	٥٣,٨٩	١ درهم اماراتي
٣٨,٢٧	٥٢,٧٥	١ ريال سعودي
٢٣٦,٥٥	٣٠٨,١٠	١ جنيه استرليني

ز - ممتلكات ومعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات على أساس الكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر التدي إن وجدت.

يتم احتساب وتوزيع الاستهلاك على عمر الأصل التقديري باستخدام طريقة القسط الثابت بدءاً من تاريخ وضعها في الاستخدام وحسب

%	النسب السنوية التالية:
٢٠	- أجهزة كمبيوتر
٢٠	- معدات و تجهيزات
٢٠	- أثاث و مفروشات
٢٠	- تحسينات على المأجور
٢٠	- وسائل نقل

يتم احتساب الربح و الخسارة الناجم عن استبعاد الممتلكات والمعدات على أساس الفرق بين سعر البيع والقيمة الصافية. ويسجل الربح والخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وقيمة الخردة بتاريخ إعداد بيان الوضع المالي. يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات في الفترات اللاحقة إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترة الحالية والفترات اللاحقة.

ح- موجودات غير ملموسة:

تظهر موجودات غير ملموسة على أساس سعر الكلفة بالليرة السورية بعد تنزيل الاطفاء المتراكم ومؤونة التدي في القيمة، إن وجدت. الموجودات غير المادية التي عمرها الزمني غير محدد يتم مراجعة التدي في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تدي في قيمتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يجري إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

%

٢٠

- برامج كمبيوتر

يجري إطفاء البرامج التي يتم شراؤها على أساس ترخيص استخدام وفقاً لمدة الترخيص.

ط- النقد وما يوازي النقد:

يتألف النقد وما يوازي النقد من النقد في الصندوق، الحسابات المصرفية الجارية بالإضافة إلى الإستثمارات القصيرة الأجل وذات السيولة العالية، والتي يمكن تحويلها إلى نقد بسهولة، بالإضافة إلى أن هذه الاستثمارات ليست معرضة بشكل كبير إلى مخاطر التغير في القيمة.

ي- الاحتياطي القانوني:

حددت المادة ١٩٧ من قانون الشركات رقم ٣ تاريخ ٤ آذار ٢٠٠٨، الاحتياطي القانوني بمعدل ١٠% من صافي الأرباح السنوية، حتى بلوغه ٢٥% من رأس المال، إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار باقتطاع هذه النسبة شرط ألا يتجاوز الاحتياطي القانوني رأس مال الشركة.

٤ - أحكام محاسبية مهمة ومصادر أساسية للتقديرات والافتراضات

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية، على إدارة الشركة أن تستعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المتوفرة من مصادر أخرى. تعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على عامل الخبرة وعلى عوامل أخرى تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يعترف بالفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تراجع فيها التقديرات وذلك إذا كانت هذه المراجعة تؤثر حصرياً على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة وفتترات لاحقة إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترة الحالية وفتترات لاحقة.

المصادر الأساسية للتقديرات و الافتراضات

أ- استهلاك الممتلكات والمعدات:

كما جاء في الإيضاح رقم ٣، تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات و طريقة الاستهلاك المطبقة و قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي للأصل في نهاية كل دورة مالية.

ب- إطفاء الموجودات غير الملموسة:

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة و طريقة الإطفاء المطبقة في نهاية كل دورة مالية.

ج- تدني قيمة الموجودات وتكوين المؤونات اللازمة:

في ظل الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية، قامت الإدارة بتقدير القيمة الاستردادية للاصول باعتقاد الإدارة، لا توجد مؤشرات لتكوين مؤونات تدني إضافية.

د- مبدأ الاستمرارية:

قامت الإدارة بتقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية وذلك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١. اعتمدت الإدارة بتقييمها على مجموعة من المؤشرات المالية والتشغيلية. تعتقد الإدارة أنه وبالرغم من حالة عدم الاستقرار التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وحالة عدم اليقين المستقبلية، فإن الشركة تمتلك الموارد الكافية للاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. بناءً عليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥- نقد في الصندوق ولدى المصارف

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س	العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س	
	٢٨,٩٢٠	٦٥,٥٧٥		نقد في الصندوق:
	٤,٨٧٩,٣٤٠	-		ليرة سورية
	٤,٩٠٨,٢٦٠	٦٥,٥٧٥		دولار أمريكي
				حسابات جارية لدى المصارف:
	٥٢,٩٣٩,٤٩٩	٥٧,٩٤٢,٦٤٤		ليرة سورية
	٤,٩٤٩,٣٩٩	٢,٤٢٤,٧٦٦	١٢,٢٤٩	دولار أمريكي
	٤,٨٣٣,٤١٨	٢,٩٦٤,١٤٣	١٢,٣١٦	يورو
	٣٩,٤٩٤	٥٤,٤٧٥	١,٠١١	درهم إماراتي
	٣,٩٢١,٨٠٤	٥,٤٠٥,٦٧٥	١٠٢,٤٧٧	ريال سعودي
	٢١٩	٢٨٢		عملات أخرى
	٦٦,٦٨٣,٨٣٣	٦٨,٧٩١,٩٨٥		
	٧١,٥٩٢,٠٩٣	٦٨,٨٥٧,٥٦٠		مجموع النقد وما يوازي النقد
	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع لدى المصارف - ليرة سورية
	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
	٢٦٧,٠٦٦,٩٢٩	٢١٨,٨٥٧,٥٦٠		

يتضمن بند ودائع لدى المصارف ودايع باليرة السورية مع مصارف تجارية محلية ذات فوائد سنوية تتراوح بين ٨% إلى ١١% تستحق هذه الودائع كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
١٥٥,٤٧٤,٨٣٦	-	الربع الثالث ٢٠١٤
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الربع الأول ٢٠١٥
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الربع الثالث ٢٠١٥
<u>١٩٥,٤٧٤,٨٣٦</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

بلغ رصيد الفوائد المستحقة القبض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مبلغ ٨,٣٤٤,٣٠٤ ليرة سورية (مقابل ٧,٩٦٨,٩٣٣ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣)، بينما بلغ إيراد الفوائد على الودائع للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٤,٦١٩,٠١٣ ليرة سورية (مقابل ٢١,٧١١,٩٦٤ ليرة سورية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣) تم قيد المبلغ كإيراد فوائد في بيان الأرباح أو الخسائر.

٦- ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة ذمم من الزبائن لقاء خدمات استشارية.

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
٧,٩٦٨,٩٣٣	٨,٣٤٤,٣٠٤	فوائد مستحقة القبض (إيضاح رقم ٥)
١,٥٨٦,٠٦٩	-	تسوية التداول
١٤,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠٤,٨٩٣	مصاريف تدريب مدفوعة مقدماً
٤,٢٨٥,٥٨٥	٨,٢٦٦,٠٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧,٠٩٨	٣٧,٠٩٨	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٨,٣٧٧,٦٨٥</u>	<u>٢٩,٢٥٢,٣٦٣</u>	

يمثل بند تسوية التداول رصيد التعاملات اليومية التي قامت بها الشركة من بيع و شراء للأسهم في السوق. ويتم تسوية الرصيد بعد يومي عمل من تاريخ التداول عن طريق حساب الشركة لدى البنك المركزي المخصص لهذه الغاية.

٨- العمليات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مدراء الشركة، الإدارة العليا وكبار المساهمين وتتكون مما يلي:

أ- بنود بيان الوضع المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	
حسابات مدينة:				
حسابات جارية لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي:				
				ليرة سورية
٣٧,٢٦١,١٥٤		٣١,١٣٨,٢٧٧		دولار أمريكي
٤,٩٤٩,٣٩٩	٣٤,٤٨٨	٢,٤٢٤,٧٦٦	١٢,٢٤٩	يورو
٤,٨٣٣,٤١٨	٢٤,٤١٧	٢,٩٦٤,١٤٣	١٢,٣١٦	درهم إماراتي
٣٩,٤٩٤	١,٠١١	٥٤,٤٧٥	١,٠١١	ريال سعودي
٣,٩٢١,٨٠٤	١٠٢,٤٧٧	٥,٤٠٥,٦٧٥	١٠٢,٤٧٧	عملات أخرى
٢١٩		٢٨٢		
ودائع لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي:				
				ليرة سورية
١٩٥,٤٧٤,٨٣٦		٥٠,٠٠٠,٠٠٠		فوائد مستحقة القبض:
				ليرة سورية
٧,٩٦٨,٩٣٣		٤,٤٨٩,٠٣٢		
<u>٢٥٤,٤٤٩,٢٥٧</u>		<u>٩٦,٤٧٦,٦٥٠</u>		

تتراوح الفوائد على الودائع بين ٨% إلى ١١% للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

ب- بنود بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
٢١,٧١١,٩٦٤	١٢,٧٥٦,٢٨٨	إيرادات فوائد
٩٢٩,١٢٨	٤,٠٠٩,٢١٨	مصاريف إدارية وعمومية

٩ - موجودات مالية للمتاجرة

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٧,٨٢٧,٣٩٢	٩,٣٢٣,٠٢٢
٧,٨٢٧,٣٩٢	٩,٣٢٣,٠٢٢

استثمارات الاسهم

كانت حركة موجودات مالية للمتاجرة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٧,٨٩٣,٧٣٤	٧,٨٢٧,٣٩٢
٧,٨٩١,٦٨٦	٢,٨٨٠,٢٢٦
(١٢,٣٢٥,٢١٧)	(٦٣٣,٩٨٤)
(١,٧١٤,٤١٠)	(٦,٩٩١)
٦,٠٨١,٥٩٩	(٧٤٣,٦٢١)
٧,٨٢٧,٣٩٢	٩,٣٢٣,٠٢٢

رصيد أول السنة

مشتريات أسهم

مبيعات أسهم

خسائر المحفظة

أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة

رصيد آخر السنة

تم خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ استلام قيمة أرباح على أسهم عائدة لمحفظة الشركة والبالغة ٢٠٧٠ سهم بقيمة ١٠ ل.س. للسهم الواحد.

١٠ - موجودات مالية متوفرة للبيع

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٣,٩٨٨,٨٠٠	٢,٧٩٢,١٦٠
٣,٩٨٨,٨٠٠	٢,٧٩٢,١٦٠

صافي استثمارات موجودات مالية متوفرة للبيع

كانت حركة الموجودات المالية المتوفرة للبيع كمايلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٥,٧٧٧,٨٤٠	٣,٩٨٨,٨٠٠
١,٨٥٥,٢١٠	(١,١٩٦,٦٤٠)
٢٨,١٠٠	-
(٣,٦٧٢,٣٥٠)	-
٣,٩٨٨,٨٠٠	٢,٧٩٢,١٦٠

رصيد أول السنة

أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع

أرباح محققة ناتجة عن بيع موجودات مالية متوفرة للبيع

مبيعات أسهم خلال السنة

رصيد آخر السنة

١١ - ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي:

أجهزة كمبيوتر	معدات وتجهيزات	أثاث ومفروشات	وسائل نقل	تحسينات على المأجور	المجموع	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٥,٧٠٧,٧٥٥	٩٦٨,٥٠٠	١,٤٣٦,٣٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٨٨٥	١٢,٧٤٧,٤٤٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٢٩٩,٨٧٢	-	٥٣,٠٠٠	-	-	٣٥٢,٨٧٢	الإضافات
(١٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٠,٠٠٠)	استبعادات
٥,٩٩٧,٦٢٧	٩٦٨,٥٠٠	١,٤٨٩,٣٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٨٨٥	١٣,٠٩٠,٣١٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٥٢,٢٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-	-	٨٧,٢٠٠	الإضافات
٦,٠٤٩,٨٢٧	٩٦٨,٥٠٠	١,٥٢٤,٣٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٨٨٥	١٣,١٧٧,٥١٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(٣,٢٧٢,٥٥٩)	(٧١٠,٧٨٦)	(٩٩٦,٩١٨)	(١,٨٢٠,٩٠٠)	(٨٢٠,٦٧٨)	(٧,٦٢١,٨٤١)	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(١,١٧٢,١٠٤)	(١٩٣,٧٠٤)	(٢٩٢,٦٠٥)	(٦٨٠,٠٠٤)	(٢٤٦,٩٧٢)	(٢,٥٨٥,٣٨٩)	الإضافات، أعباء السنة
٧,٧٦٨	-	-	-	-	٧,٧٦٨	استبعادات
(٤,٤٣٦,٨٩٥)	(٩٠٤,٤٩٠)	(١,٢٨٩,٥٢٣)	(٢,٥٠٠,٩٠٤)	(١,٠٦٧,٦٥٠)	(١٠,١٩٩,٤٦٢)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(١,٢٠٥,٢٠٣)	(٦٤,٠١٠)	(٢٠٢,١١٠)	(٦٨٠,٠٠٤)	(١٦٧,٢٣٣)	(٢,٣١٨,٥٦٠)	الإضافات، أعباء السنة
(٥,٦٤٢,٠٩٨)	(٩٦٨,٥٠٠)	(١,٤٩١,٦٣٣)	(٣,١٨٠,٩٠٨)	(١,٢٣٤,٨٨٣)	(١٢,٥١٨,٠٢٢)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٤٠٧,٧٢٩	-	٣٢,٦٦٧	٢١٩,٠٩٢	٢	٦٥٩,٤٩٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١,٥٦٠,٧٣٢	٦٤,٠١٠	١٩٩,٧٧٧	٨٩٩,٠٩٦	١٦٧,٢٣٥	٢,٨٩٠,٨٥٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

١٢ - موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

برامج حاسوب	الكلفة التاريخية
ل.س.	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٤,٠٨٠,٧٢٢	الإضافات
٦٠,٠٠٠	استيعادات
(٥٤,٠٠٠)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٤,٠٨٦,٧٢٢	الإضافات
١٧٠,٠٠٠	استيعادات
(٣٨٥,٢٠٠)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣,٨٧١,٥٢٢	
	الإطفاء المتراكم
	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٢,٤٩٤,٨٥٥)	إضافات، أعباء السنة
(٨٥٣,٤٩٢)	استيعادات
٥٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(٣,٢٩٤,٣٤٧)	إضافات، أعباء السنة
(٤٥٣,٣٧٧)	استيعادات
٣٨٥,٢٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(٣,٣٦٢,٥٢٤)	
	صافي القيمة الدفترية
٥٠٨,٩٩٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٧٩٢,٣٧٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

١٣ - وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي

تمثل هذه الوديعة المجمدة الغير خاضعة للفوائد الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية للشركة المودعة لدى مصرف سورية المركزي لصالح صندوق ضمان لتسوية.

١٤ - دفعات مقدمة من العملاء

يتضمن رصيد دفعات مقدمة من العملاء، المبالغ المودعة من قبل عدد كبير من العملاء لدى الشركة للقيام بعمليات بيع وشراء الأسهم.

١٥ - مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
٢,١٧٠,٧٨٧	٢,٣٠٦,٦٥١	ضريبة رواتب وأجور مستحقة
٣١٤,١٢٠	٣٠٢,١٦٣	تأمينات اجتماعية مستحقة
٦٠,٩٩٨	١٠٧,٦١٦	عمولة سوق دمشق للأوراق المالية
١٢٥,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	مصاريف مهنية مستحقة
٢٩٣,٠٠٠	٩٦١,٠٤٨	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة
-	٩,٦٢٧,٩٢٠	مكافآت مستحقة
٢٦٢,٩٨٤	٣,٠٦٤,٨٧١	دمم دائنة و مصاريف مستحقة أخرى
<u>٣,٢٢٦,٨٨٩</u>	<u>١٦,٩٢٠,٢٦٩</u>	

١٦ - رأس المال

تأسست الشركة برأسمال قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية مؤلف من ٦٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٥٠٠ ليرة سورية لكل سهم. وافقت هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠١١ على تعديل القيمة الاسمية لسهم الشركة لتصبح ١٠٠ ليرة سورية للسهم الواحد وبذلك يكون العدد الإجمالي للأسهم الشركة ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية. تتوزع حصص رأس المال كما يلي:

الأسم	الأسم	الاكتتاب	
ل.س.	سهم	%	
٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٠٠٠	٧٤,٦٦٦	بنك بيمو السعودي الفرنسي
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٢٥	مجموعة الفاضل
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,١٦٧	د. عبد الرحمن العطار
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,١٦٧	رياض عبحي
<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	

١٧ - إيرادات استشارات مالية و عمولات

يمثل هذا البند إيرادات خدمات تم تقديمها للعملاء كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٥٤,٣٣٠,١٠٠	٨٥,٠٨٥,٢٤٥
٦,٢٥٦,٤٧٦	٤,٨٥٧,٧٨٦
<u>٦٠,٥٨٦,٥٧٦</u>	<u>٨٩,٩٤٣,٠٣١</u>

إيرادات استشارات مالية

إيرادات العمولات

١٨ - إيراد الفوائد

يمثل هذا البند إيراد الفوائد على الودائع لدى المصارف و الحسابات الجارية للشركة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٢١,٧١١,٩٦٤	١٧,٠١٣,٦١٩
٩٧,٢٥٢	٢٥,٥٨٠
<u>٢١,٨٠٩,٢١٦</u>	<u>١٧,٠٣٩,١٩٩</u>

فوائد على ودائع لدى المصارف (إيضاح رقم ٥)

فوائد على الحسابات الجارية

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
٤٣,١٦١,٧١٧	٤٩,٥٤٥,٨٢٠	نفقات موظفين
١,٥٣٣,٧٤٦	١,٥٥٢,٠٠٠	مصاريف استشارية
٦٧٥,٠١٠	٤٧٣,٣٣٤	تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
٢,٤٤٨,٧٣٨	٢,٨٨٧,١١٨	مصاريف التأمينات الاجتماعية
١,٤٨٣,١٩١	١,٨٧٥,٠٠٠	إيجارات
-	٢٤٥,٩٦٥	دعاية و إعلان
٩٨٤,٣٩٨	١,٨٧٢,٧٧١	أتعاب مهنية وقانونية
٣,٤٣٨,٨٨١	٢,٧٧١,٩٣٧	استهلاكات وإطفاءات (إيضاح رقم ١١ و ١٢)
٥٢٩,٧٥٠	٥٣٩,٣٧٣	مصاريف الكفالات المصرفية
٨٦٢,٦٧١	٣,٧٩٢,٧٦٩	سفر، انتقال وإقامة
٦٩,٢٤٤	٦,٨٧٣,٤٥٥	مصاريف دورات تدريبية
٨٠٣,٦٥١	٦٢٠,٠٠٠	تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية
٢٧٩,٣٣٥	١٧٤,٢١١	قرطاسية
٨٩٢,١١٦	٣,١٠٦,٣١٥	هاتف، فاكس وانترنت
٣٦٢,٤٤٨	٤٠٤,٢٢٥	كهرباء
١٣٣,٧٢٠	٢٢٥,٥٥٠	مواصلات
٢٥٨,٩٥٨	٨٥٦,٠٧٢	مصاريف تأمين
٢,٢٣٢	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٧٠٢,٠٨٣	٥,٠٥٨,٢٠٨	مصاريف أخرى
<u>٥٩,٦٢١,٨٨٩</u>	<u>٨٢,٨٧٤,١٢٣</u>	

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٢٣,٠٤٤,٤٦٠	١٩,٥٥٦,٩٩٩
(١,٢٩٥,٢٦٨)	(١,١٣١,٦٧١)
٨٠,٩٢٦	٣٤٤,١٨٧
<u>٢١,٨٣٠,١١٨</u>	<u>١٨,٧٦٩,٥١٥</u>

موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن:

الخسارة الضريبية للسنة

مطلوبات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير

في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة

موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في

القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن خسارة السنة كما يلي:

٢٨,٩٠٦,٧٨٣	٧٠,٧٣٦,٧٣٤
(٦,٠٨١,٥٩٩)	٧٤٣,٦٢١
-	-
-	(٤٧,٢٤٤,٨٢١)
(٢١,٨٠٩,٢١٦)	(١٧,٠٣٩,١٩٩)
١,٠١٥,٩٦٨	٧,١٩٦,٣٣٥
(٢٢٣,٥١٣)	(١,٥٨٣,١٩٤)
(١١,١٧٦)	(٧٩,١٦٠)
(٢٢,٣٥٢)	(١٥٨,٣١٩)
(٢٥٧,٠٤١)	(١,٨٢٠,٦٧٣)
(٥١٠,٨١٤)	(١,٦٦٦,٧٨٨)
<u>٢٣,٨١٢,٣١٥</u>	<u>٢٣,٠٤٤,٤٦٠</u>
<u>٢٣,٠٤٤,٤٦٠</u>	<u>١٩,٥٥٦,٩٩٩</u>

صافي ربح السنة

خسائر / (أرباح) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة

ينزل: حصة السنة من مصاريف التأسيس

يطرح أرباح فروقات أسعار صرف غير محققة

ينزل: فوائد المصارف

الربح الضريبية

ضريبة الدخل (٢٢%)

ضريبة إعادة الإعمار (٥%)

ضريبة الإدارة المحلية (١٠%)

(مصرف) / إيراد ضريبة دخل

إطفاء الموجودات الضريبية للأعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩

موجودات ضريبية مؤجلة كما في بداية السنة

موجودات ضريبية مؤجلة كما في نهاية السنة

يتكون بند موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٢٤٣,٣٧٧	(١,٢٩٥,٢٦٨)
(١,٥٣٨,٦٤٥)	١٦٣,٥٩٧
(١,٢٩٥,٢٦٨)	(١,١٣١,٦٧١)

الرصيد في بداية السنة

التغير خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تم احتساب الإضافات على الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
(٦,٠٨١,٥٩٩)	٧٤٣,٦٢١	خسائر / (أرباح) ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
(٦,٠٨١,٥٩٩)	٧٤٣,٦٢١	القيمة الضريبية
(١,٣٣٧,٩٥٢)	١٦٣,٥٩٧	ضريبة الدخل
(٦٦,٨٩٨)	-	ضريبة إعادة الإعمار
(١٣٣,٧٩٥)	-	ضريبة الإدارة المحلية
(١,٥٣٨,٦٤٥)	١٦٣,٥٩٧	إيراد / (مصرف) ضريبة الدخل

يتكون بند موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
٥٥٠,٢٩٤	٨٠,٩٢٦	الرصيد في بداية السنة
(٤٦٩,٣٦٨)	٢٦٣,٢٦١	التغير خلال السنة
٨٠,٩٢٦	٣٤٤,١٨٧	الرصيد في نهاية السنة

تم احتساب التغير في الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
(١,٨٥٥,٢١٠)	١,١٩٦,٦٤٠	خسائر / (أرباح) ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع
(١,٨٥٥,٢١٠)	١,١٩٦,٦٤٠	القيمة الضريبية
(٤٠٨,١٤٦)	٢٦٣,٢٦١	ضريبة الدخل
(٢٠,٤٠٧)	-	ضريبة إعادة الإعمار
(٤٠,٨١٥)	-	ضريبة الإدارة المحلية
(٤٦٩,٣٦٨)	٢٦٣,٢٦١	إيراد / (مصرف) ضريبة دخل مؤجل

تشمل الموجودات الضريبية المؤجلة ما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول
٢٠١٤

ل.س.
٢,٣٠٦,٥٠٠
٣,٣٢٣,٨٦٤
٢,٨٧٥,٨٦٨
٧,٨٥٥,٦٥٣
٨,٢٤٤,١٠١
٢٤,٦٠٥,٩٨٦
(٢,٧٧٥,٨٦٨)
٢١,٧٣٠,١١٨
(٣,٠٦٠,٦٠٣)
١٨,٧٦٩,٥١٥

موجودات ضريبية مؤجلة عن:

عام ٢٠٠٨
عام ٢٠٠٩
عام ٢٠١٠
عام ٢٠١١
عام ٢٠١٢

التغير في عام ٢٠١٣

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

التغير في عام ٢٠١٤

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

نصت المادة ١٢ من القانون ٢٤ لعام ٢٠٠٣، في حال وقع عجز في سنة ما يمكن اعتباره عبئاً على السنة التالية وتنزله من الربح المحقق خلال هذه السنة وإذا لم يكف هذا الربح لتغطية العجز بكامله يطرح الباقي من الأرباح التي تتحقق خلال السنة الثانية التي تلي سنة وقوع العجز وإذا بقي شيء أيضاً يمكن نقله إلى السنة الثالثة وهكذا دواليك حتى السنة الخامسة التي تلي سنة وقوع العجز.

تم احتساب المبلغ الواجب اطفاءه من الموجودات الضريبية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
ل.س.	ل.س.
٢,٣٠٦,٥٠٠	٣,٣٢٣,٨٦٤
(٢٥٧,٠٤١)	(١,٨٢٠,٦٧٣)
(١,٥٣٨,٦٤٥)	١٦٣,٥٩٧
٥١٠,٨١٤	١,٦٦٦,٧٨٨

الموجودات الضريبية الواجب اطفاءها عن عامي ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨

ينزل ضريبة الدخل عن الربح الضريبي للسنة

ينزل ضريبة الدخل عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة

المبلغ الواجب اطفاءه من الموجودات الضريبية

تم إعادة تصنيف بعض عناصر البيانات المالية لسنة ٢٠١٣ لتتوافق مع التصنيفات المستخدمة في السنة الحالية.

٢٢ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر

أ- القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية:

١- القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات التي لا تظهر بالقيمة العادلة في البيانات المالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣		٣١ كانون الأول ٢٠١٤		الموجودات المالية ودائع لدى المصارف
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

تم اعتبار القيمة العادلة مساوية للقيمة الدفترية بالنسبة للبنود ذات الاستحقاق اقل من سنة. أما بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع، فقد تم اعتبار القيمة الدفترية مساوية للقيمة العادلة نظراً لعدم توفر أسعار سوقية لهذه الموجودات.

٢- تحديد المستويات الثلاث لقياس القيمة العادلة بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

مجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.
٩,٣٢٣,٠٢٢	٩,٣٢٣,٠٢٢	-	-	٩,٣٢٣,٠٢٢
٢,٧٩٢,١٦٠	-	٢,٧٩٢,١٦٠	-	٢,٧٩٢,١٦٠

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

مجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.
٧,٨٢٧,٣٩٢	٧,٨٢٧,٣٩٢	-	-	٧,٨٢٧,٣٩٢
٣,٩٨٨,٨٠٠	-	٣,٩٨٨,٨٠٠	-	٣,٩٨٨,٨٠٠

تقنيات التقييم والافتراضات المستعملة لاغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية باستعمال مستويات التقييم التالية:

المستوى الاول: يمثل القيمة العادلة للاسعار المتداولة (غير المعدلة) لموجودات مماثلة في اسواق فعالة.

المستوى الثاني: يمثل العناصر الاخرى بخلاف الاسعار المتداولة ضمن المستوى الاول والتي يتم ملاحظتها بشكل مباشر (من خلال الاسعار) أو بشكل غير مباشر (يتم اشتقاقها من الأسعار).

المستوى الثالث: يمثل الموجودات غير المرتبطة ببيانات السوق.

ب- مخاطر معدل الفائدة:

تنشأ هذه المخاطر من التغيرات التي تحدث في معدلات الفوائد السوقية والتي لها تأثير مباشر على الموجودات المنتجة للفوائد والمطلوبات الخاضعة للفوائد. إن الودائع لدى المصارف هي ذات معدل فائدة ثابت.

ج- مخاطر العملات الأجنبية:

إن بعض أرصدة الشركة هي بالعملات الأجنبية، لا يوجد لدى الإدارة سياسة للتحوط لتخفيف مخاطر تقلبات العملات الأجنبية. إن القيمة الدفترية للأصول النقدية المقيمة بالعملات الأجنبية هي كالتالي:

صافي الأصول		المطلوبات		الموجودات		
كما في ٣١ كانون الأول		كما في ٣١ كانون الأول		كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٥١,١٠٧,٥٢٥	١٧١,٥٥٣,٦٧٥	٦٩١,٢٨٨	٨٨٤,٦٨٣	٥١,٧٩٨,٨١٣	١٧٢,٤٣٨,٣٥٨	دولار أمريكي
٤,٨٣٣,٤١٨	٢,٩٦٤,١٤٣	-	-	٤,٨٣٣,٤١٨	٢,٩٦٤,١٤٣	يورو
٣٩,٤٩٤	٥٤,٤٧٥	-	-	٣٩,٤٩٤	٥٤,٤٧٥	درهم إماراتي
٣,٩٢١,٨٠٤	٥,٤٠٥,٦٧٥	-	-	٣,٩٢١,٨٠٤	٥,٤٠٥,٦٧٥	ريال سعودي
٢١٩	٢٨٢	-	-	٢١٩	٢٨٢	عملات أخرى

د- مخاطر العملات (تحليل الحساسية):

يمثل الجدول التالي تحليل الحساسية بزيادة أو نقصان بمقدار ١٠% في سعر صرف الليرة السورية مقابل العملات الأجنبية. يتضمن هذا التحليل الأصول النقدية الحالية المقيمة بالعملات الأجنبية والتي تم تعديل سعر صرفها في نهاية السنة بتغيير مقداره ١٠%. الأرقام السالبة في الجدول تمثل انخفاض بالوفر نتيجة انخفاض سعر صرف العملة الأجنبية مقابل الليرة السورية. أما في حال الزيادة في سعر صرف العملة الأجنبية مقابل الليرة السورية فيكون لذلك التغيير تأثير معاكس وتظهر الأرصدة بالموجب.

الوفر/ (الخسارة) كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ل.س.	ل.س.	
٥,١١٠,٧٥٣	١٧,١٥٥,٣٦٨	دولار أمريكي
٤٨٣,٣٤٢	٢٩٦,٤١٤	يورو
٣,٩٤٩	٥,٤٤٨	درهم إماراتي
٣٩٢,١٨٠	٥٤٠,٥٦٨	ريال سعودي
٢٢	٢٨	عملات أخرى

هـ- مخاطر السيولة:

إن إدارة مخاطر السيولة تتمثل بالتأكد من توفر سيولة كافية للإيفاء بالتزامات المترتبة على الشركة عند استحقاق أي دفعة لهذه الغاية. تقوم الشركة بقياس التدفق النقدي المتوقع بالنسبة للموجودات و المطلوبات على حد سواء و ذلك بشكل دوري.

تتوزع الموجودات و المطلوبات بين العمليات الرئيسية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	
			الموجودات
٢١٨,٨٥٧,٥٦٠	-	٢١٨,٨٥٧,٥٦٠	نقد في الصندوق ولدى المصارف
١٧٠,٠١٣,٥٩٢	-	١٧٠,٠١٣,٥٩٢	ذمم تجارية مدينة
٢٩,٢٥٢,٣٦٣	-	٢٩,٢٥٢,٣٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٣٢٣,٠٢٢	-	٩,٣٢٣,٠٢٢	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٧٩٢,١٦٠	-	٢,٧٩٢,١٦٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
١٨,٧٦٩,٥١٥	١٨,٧٦٩,٥١٥	-	موجودات ضريبة مؤجلة
٦٥٩,٤٩٠	٦٥٩,٤٩٠	-	ممتلكات ومعدات
٥٠٨,٩٩٨	٥٠٨,٩٩٨	-	موجودات غير ملموسة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
٤٥٢,٦٧٦,٧٠٠	٢٢,٤٣٨,٠٠٣	٤٣٠,٢٣٨,٦٩٧	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤٣,٠٦٦,٨٦٤	-	٤٣,٠٦٦,٨٦٤	دفعات مقدمة من العملاء
١٦,٩٢٠,٢٦٩	-	١٦,٩٢٠,٢٦٩	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٩,٩٨٧,١٣٣	-	٥٩,٩٨٧,١٣٣	مجموع المطلوبات
٣٩٢,٦٨٩,٥٦٧	٢٢,٤٣٨,٠٠٣	٣٧٠,٢٥١,٥٦٤	صافي الموجودات

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	
			الموجودات
٢٦٧,٠٦٦,٩٢٩	-	٢٦٧,٠٦٦,٩٢٩	نقد في الصندوق ولدى المصارف
٤١,٩٧٠,٠٧٤	-	٤١,٩٧٠,٠٧٤	ذمم تجارية مدينة
٢٨,٣٧٧,٦٨٥	-	٢٨,٣٧٧,٦٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٨٢٧,٣٩٢	-	٧,٨٢٧,٣٩٢	موجودات مالية للمتاجرة
٣,٩٨٨,٨٠٠	-	٣,٩٨٨,٨٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢١,٨٣٠,١١٨	٢١,٨٣٠,١١٨	-	موجودات ضريبة مؤجلة
٢,٨٩٠,٨٥٠	٢,٨٩٠,٨٥٠	-	ممتلكات ومعدات
٧٩٢,٣٧٥	٧٩٢,٣٧٥	-	موجودات غير ملموسة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
٣٧٧,٢٤٤,٢٢٣	٢٨,٠١٣,٣٤٣	٣٤٩,٢٣٠,٨٨٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤٧,٨٠٧,٢٥٨	-	٤٧,٨٠٧,٢٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٢٦,٨٨٩	-	٣,٢٢٦,٨٨٩	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥١,٠٣٤,١٤٧	-	٥١,٠٣٤,١٤٧	مجموع المطلوبات
٣٢٦,٢١٠,٠٧٦	٢٨,٠١٣,٣٤٣	٢٩٨,١٩٦,٧٣٣	صافي الموجودات

و- مخاطر العمليات:

إن مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة أو التأثيرات السلبية على العمل الناتجة عن عدم صحة أو فشل الإجراءات التطبيقية الداخلية والأشخاص والأنظمة الداخلية للشركة أو عن أحداث خارجية. تتم إدارة مخاطر العمليات من خلال هيكلية تتطلب تحديد المخاطر وطرق تقييمها بحسب تأثيرها و نسبة حدوثها ومن خلال طرق تقييم ذاتية لمتابعة فعالية هذه الإجراءات. إن المخاطر الإستراتيجية تحدد وتتابع من خلال عملية التخطيط السنوية.

٢٣ - الموافقة على البيانات المالية

وافق المدير العام بتفويض من مجلس الإدارة على البيانات المالية بتاريخ ١٠ شباط ٢٠١٥